

შპს იზი ჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-4
---------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	17
4. ძირითადი საშუალებები	19
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
8. საწესდებო კაპიტალი	20
9. სესხები	21
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
11. შემოსავალი.....	22
12. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	22
13. ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. ფინანსური ხარჯი, ნეტო.....	23
15. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან.....	23
16. ფინანსური რისკის მართვა	23
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	27
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იზი ჩარტერის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იზი ჩარტერის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ

არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 25 მაისი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7,821,997	9,506,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,821,997	9,506,518
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	190,226	92,403
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	249,908	93,504
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	13,718,144	1,428,448
სულ მიმდინარე აქტივები		14,158,277	1,614,355
სულ აქტივები		21,980,275	11,120,873
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	-	227,716
გაუნაწილებელი მოგება		18,651,243	9,669,553
სულ კაპიტალი		18,651,243	9,897,269
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,303,503	848,032
მიღებული სესხი	9	-	370,834
საგადასახადო ვალდებულება		25,529	4,738
სულ ვალდებულებები		3,329,032	1,223,604
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,980,275	11,120,873

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 მაისს:

რატი ძერია
დირექტორი

ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
	შენიშვნა	პერიოდისათვის	
შემოსავალი	11	48,427,123	34,083,054
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(36,413,559)	(22,348,847)
საერთო მოგება		12,013,564	11,734,207
ადმინისტრაციის ხარჯები	13	(2,516,435)	(1,146,244)
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო	14	62,179	(222,167)
წმინდა ზარალი საკუთროს სხვაობიდან	15	(317,224)	(165,573)
გაუფასურების ზარალი		(314,394)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		57,771	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(2,504)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი		443	(515,050)
მოგება დაბეგვრამდე		8,983,400	9,685,173
მოგების გადასახადი		(1,710)	(15,620)
წლის მოგება		8,981,690	9,669,553
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		8,981,690	9,669,553

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 მაისს:

რატი ძერია
დირექტორი

ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 15 იანვარი	-	-	-
დამფუძნებლის შენატანი	227,716	-	227,716
2020 წლის 15 იანვრიდან (დამფუძნებლის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,669,553	9,669,553
2020 წლის 31 დეკემბერი	227,716	9,669,553	9,897,269
დამფუძნებლის შენატანი	(227,716)	-	(227,716)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,981,690	8,981,690
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	18,651,243	18,651,243

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 მაისს:

რატი ძერია
დირექტორი

ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

		2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		48,423,341	33,108,284
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(27,093,143)	(18,502,429)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(3,724,416)	(1,743,540)
საბანკო გარანტიების განთავსება		-	(6,500)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(916,926)	(416,661)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან, პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		16,688,855	12,439,154
გადახდილი პროცენტები	9	(45,364)	(208,033)
მიღებული პროცენტები	14	63,912	34,369
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,710)	(15,620)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		16,705,695	12,255,202
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(3,474,326)	(11,050,327)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		22,900	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,451,426)	(11,050,327)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	9	-	5,398,312
სესხების დაფარვა	9	(330,459)	(5,358,196)
კაპიტალიდან ფულადი აქტივების გატანა	8	(227,716)	-
ფულადი სახსრების (გადინება) / შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან		(558,175)	40,116
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		12,696,094	1,244,991
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7	1,428,448	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე		(406,398)	183,457
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7	13,718,144	1,428,448

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 25 მაისს:

რატი ძერია
დირექტორი

ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „იზიჩარტერი“ (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნდა 2020 წლის 15 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405373171, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს რატი ძერია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების ავიატრანსპორტირება საქართველოს საზღვრებს გარეთ, საკუთარი თვითმფრინავის მეშვეობით. კომპანიამ 2021 წელს მოიპოვა ევროპის საავიაციო უსაფრთხოების სააგენტოს (EASA) სერტიფიკატი. ფრენები შეასრულა ძირითადად ევროპაში და ასევე რამდენიმე ფრენა განხორციელდა აზიის მიმართულებით. ძირითადად ოპერირებს საკუთარი ავიატრანსპორტით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ფრენები განხორციელდა მოკლევადიანი იჯარით აღებული თვითმფრინავის მეშვეობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ლაშა გიგიტელაშვილი	15%	15%
კახაბერ გიგიტელაშვილი	15%	15%
შპს იზიჩარტერი (დედა კომპანია)	70%	70%

დედა კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელები არიან: რატი ძერია (69%), კონსტანტინე დავითიძე (21%) და პაატა კვიფინაძე (10%).

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში. საჯარო რეესტრის მონაცემებით კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ტაშკენტის ქ., N23/1.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის. განხორციელებული საქმიანობის შედეგად კომპანიას აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოცულობითი ძირითადი საშუალებები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის წლისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2021 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.0976
1 ევრო/ლარი	3.5040

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელ შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელ ვალდებულებას შესაძლებელს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანია მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავალს იღებს ტვირთების ავიატრანსპორტით მომსახურების მიწოდებით. მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას გამოწერილი ინვოისის საფუძველზე.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით მომხმარებელთან შეთანხმებული გარიგების საფუძველზე.

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო წლის მოგება-ზარალში.

თუ ძირითადი საშუალების უწყვეტი გამოყენების პირობა მოითხოვს პერიოდულ სრულმასშტაბიან შემოწმებებს დეფექტების გამოსაშვარავებლად, იმის მიუხედავად, ამ ერთეულის ნაწილები შეიცვლება თუ არა, ასეთი სრულმასშტაბიანი შემოწმებების ღირებულება აისახება ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც შემცველი, თუ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, წყდება წინა შემოწმების ღირებულების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების აღიარება. ამას ადგილი აქვს იმის მიუხედავად, წინა შემოწმების ღირებულება აისახა თუ არა ერთეულის შეძენის ან შექმნის ოპერაციის ღირებულებაში. თუ აუცილებელია, მომავალი მსგავსი შემოწმების მოსალოდნელი ღირებულების ინდიკატორად, გამოიყენება ის თუ რა იყო მიმდინარე შემოწმების კომპონენტის ღირებულება, ერთეულის შეძენის ან შექმნის მომენტში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება (ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (თვე)	ნარჩენი ღირებულება/ ისტორიული ღირებულება
საკაერო ტრანსპორტი	36	17%
თვითმფრინავის ძრავები	24 -- 36	0%
თვითმფრინავის აგრეგატები	12 -- 60	0%
საოფისე ინვენტარი და კომპიუტერული ტექნიკა	24 -- 60	0%

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

სატრანსპორტო საშუალებები	60 -- 120	12% -- 16 %
შენობა-ნაგებობები	120	0%
სხვა	24 -- 60	0% -- 1%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და, საჭიროებისამებრ კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადად შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსურ ვალდებულებებზე. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს გაქვითონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხდება კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	თვითმფრინავის ძრავები	საჰაერო ტრანსპორტი	თვითმფრინავის აგრეგატები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი და კომპიუტერული ტექნიკა	შენობა- ნაგებობები	სხვა	სულ
2020 წლის 15 იანვარი	-	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	8,276,572	2,021,402	625,237	52,091	38,857	-	156,433	11,170,592
გასვლა	(828,444)	-	-	-	-	-	-	(828,444)
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,448,128	2,021,402	625,237	52,091	38,857	-	156,433	10,342,148
შემოსვლა	532,156	-	2,942,720	116,859	45,921	92,082	46,539	3,776,277
გაუფასურება	(314,394)	-	-	-	-	-	-	(314,394)
გასვლა	(149,535)	-	-	(26,600)	-	-	-	(176,135)
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,516,356	2,021,402	3,567,957	142,350	84,778	92,082	202,972	13,627,897
დაგროვილი ცვეთა								
2020 წლის 15 იანვარი	-	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	(523,827)	(300,700)	(97,029)	(6,336)	(4,418)	-	(52,364)	(984,674)
გასვლა	149,044	-	-	-	-	-	-	149,044
2020 წლის 31 დეკემბერი	(374,783)	(300,700)	(97,029)	(6,336)	(4,418)	-	(52,364)	(835,630)
წლის ცვეთა	(3,526,573)	(557,134)	(860,877)	(10,499)	(14,964)	(6,959)	(80,872)	(5,057,878)
გასვლა	83,465	-	-	4,143	-	-	-	87,608
2021 წლის 31 დეკემბერი	(3,817,892)	(857,834)	(957,906)	(12,692)	(19,382)	(6,959)	(133,236)	(5,805,901)
საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,073,345	1,720,702	528,208	45,755	34,439	-	104,069	9,506,518
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,698,464	1,163,568	2,610,051	129,658	65,396	85,123	69,736	7,821,996

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აგრეგატები და საპოხი მასალები	123,056	91,802
სათადარიგო ნაწილები	66,070	-
სხვა	1,100	602
	190,226	92,403

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადახდილი ავანსები	249,908	87,004
სხვა მოთხოვნები	-	6,500
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	249,908	93,504

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სრულად წარმოადგენს ვადადამდგარ და გაუფასურების გარეშე მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	13,656,077	1,402,896
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	62,067	25,552
	13,718,144	1,428,448

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს მოთხოვნამდე შემნახველ საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში არსებული თანხებიდან საშუალოდ 1.88%-ის ოდენობით, ხოლო ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული სახსრებისგან საშუალოდ 4.5%-ის ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას რეზიდენტ ბანკში, შემნახველ ანგარიშზე განთავსებული აქვს 12,390,400 ლარის ეკვივალენტი დოლარში, დეპოზიტზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლის 63,912 ლარის ჩათვლით

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ინფორმაცია ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესვებოდა დამფუძნებლების მიერ. 2021 წლის 9 მარტის კრების ოქმის საფუძველზე, კომპანიის დამფუძნებლების მიერ მოხდა კომპანიიდან საწესდებო კაპიტალის სრულად გატანა. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 0 ლარი (2020: 227,716 ლარი)

კომპანიის გასანაწილებელი დივიდენდი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით (მათ შორის საქართველოს კანონმდებლობით).

2021 წელს კომპანიას არ აქვს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები.

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

9. სესხები

სესხები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს იზი ჩარტერი N 24-01/20	01/24/2020	12/31/2022	7%	დოლარი	-	370,834
სულ					-	370,834
ძირი					-	327,660
პროცენტი					-	43,174
					-	370,834
მოკლევადიანი სესხები					-	370,834
სულ					-	370,834

სესხების რეკონსილაცია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საწყისი ნაშთი	370,834	-
სესხის აღება	-	5,398,312
წლის საპროცენტო ხარჯი	1,734	251,207
გადახდილი პროცენტი	(45,364)	(208,033)
გადახდილი ძირი	(330,459)	(5,358,196)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	3,255	287,544
საბოლოო ნაშთი	-	370,834

2020 წლის 24 იანვარს დაიდო საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება შპს იზი ჩარტერთან 2 წლის ვადით, სულ 220,000 დოლარის ოდენობით. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 7%. საკრედიტო ხაზის მიზნობრიობას წარმოადგენს საჭირო ხომალდის შეძენა. საკრედიტო ხაზი არ არის კომპანიის აქტივებით უზრუნველყოფილი. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ სრულად დაფარა აღნიშნული სასესხო ვალდებულება.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული ავანსები	2,412,463	-
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტების მიმართ	110,783	414,682
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტების მიმართ	779,539	433,350
სხვა	718	-
	3,303,503	848,032

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
შემოსავალი საავიაციო მომსახურებიდან	48,394,642	33,075,140
შემოსავალი ჰენდლინგური მომსახურებიდან	25,984	1,003,650
სხვა შემოსავალი	6,497	4,264
სულ შემოსავლი	48,427,123	34,083,054

12. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საწვავის ხარჯი	16,693,651	6,496,602
საჰაერო მომსახურების ხარჯი	4,943,991	4,891,397
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,909,302	919,249
ჰენდლინგური მომსახურება	3,752,042	2,824,298
შრომის ანაზღაურება	2,983,016	1,560,242
თვითმფრინავის იჯარა	731,184	3,781,790
სხვა	2,400,374	1,875,269
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	36,413,559	22,348,847

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,806,882	660,072
იჯარის ხარჯი	183,430	73,887
ცვეთა და ამორტიზაცია	148,576	65,426
საგადასახადო ხარჯი	101,948	24,388
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯი	86,997	73,694
მივლინება	66,093	92,733
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	41,767	24,343
კომუნიკაციის ხარჯი	22,113	6,606
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	20,401	14,936
ტრანსპორტირება და ავტოსატრანსპორტო უზრუნველყოფა	18,746	15,682
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	915	19,301

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	-	32,993
სხვა	18,569	42,183
	2,516,435	1,146,244

14. ფინანსური ხარჯი, ნეტო

ფინანსური ხარჯი, ნეტო 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი, ნეტო	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
წლის საპროცენტო ხარჯი	(1,734)	(251,207)
საპროცენტო შემოსავალი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	63,912	29,040
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	62,179	(222,167)

15. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან

წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	15,178,316	11,884,717
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,898,122	11,390,622
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	181,825	36,651
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	98,369	55,408
სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	402,036
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	15,495,540	12,050,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,304,520	10,453,286
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	147,600	786,353
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,166	121,070
სესხის მიმდინარე ნაწილი	3,255	689,580
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(317,224)	(165,573)

16. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდგომ არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
სხვა მოთხოვნები	-	6,500
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,718,144	1,428,448
სულ ფინანსური აქტივები	13,718,144	1,434,948
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	891,040	848,032
სესხები	-	370,834
სულ ფინანსური ვალდებულებები	891,040	1,218,866

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო

საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 6%-დან 7%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაში ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საკრედიტო რისკი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნა, წმინდა

31 დეკემბერი 2021

31 დეკემბერი 2020

-

6,500

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები	13,718,144	1,428,448
სულ	13,718,144	1,434,948

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს.

ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

31 დეკემბერი 2021	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	62,067	13,653,125	2,953	13,718,144
სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	62,067	13,653,125	2,953	13,718,144
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	86,382	403,864	400,793	891,040
სულ ფინანსური ვალდებულებები	86,382	403,864	400,793	891,040
წმინდა პოზიცია	(24,316)	13,249,261	(397,840)	12,827,105
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	1,324,926	(39,784)	1,285,142
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(1,324,926)	39,784	(1,285,142)

31 დეკემბერი 2020	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,552	1,402,896	-	1,428,448
სხვა მოთხოვნები	6,500	-	-	6,500
სულ ფინანსური აქტივები	32,052	1,402,896	-	1,434,948
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	370,834	-	370,834
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	331,381	227,468	289,183	848,032
სულ ფინანსური ვალდებულებები	331,381	598,302	289,183	1,218,866
წმინდა პოზიცია	(299,329)	804,594	(289,183)	216,082
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	80,459	(28,918)	51,541
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(80,459)	28,918	(51,541)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,718,144	-	-	13,718,144
სულ ფინანსური აქტივები	13,718,144	-	-	13,718,144
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	891,040	-	-	891,040
სულ ფინანსური ვალდებულებები	891,040	-	-	891,040
სხვაობა	12,827,104	-	-	12,827,104

31 დეკემბერი 2020	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,428,448	-	-	1,428,448
სხვა მოთხოვნები	6,500	-	-	6,500
სულ ფინანსური აქტივები	1,434,948	-	-	1,434,948
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	848,032	-	-	848,032
სესხები	370,834	-	-	370,834
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,218,866	-	-	1,218,866
სხვაობა	216,082	-	-	216,082

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
რეალიზაციის თვითღირებულება	სხვა დაკავშირებული მხარე	544,021	1,116,643
ადმინისტრაციული ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	2,714	34,037
საპროცენტო ხარჯი	დამფუძნებელი	1,734	251,208
ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული	4,403	37,000

შპს იზიჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	მხარე		
სესხის მიმდინარე ნაწილი	დამფუძნებელი	-	370,834

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2021 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოადგენდა 348,161 ლარს (2020: 179,713 ლარს).

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ, 2022 წლის 26 იანვრის დამფუძნებელ პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების შესაბამისად, 2020 წლის მოგებიდან საზოგადოების დამფუძნებელ პარტნიორებზე დივიდენდის სახით გაანაწილა 1,465,734 ლარი, ხოლო 2022 წლის 7 აპრილის კრების თანახმად - 123,356 ლარი.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

1.	ზოგადი მიმოხილვა	3
2.	კომპანიის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა.....	3
	<i>ძირითადი შემოსავლები</i>	
	<i>კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები</i>	
	<i>ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები</i>	
	<i>კომპანიის განვითარების გეგმები და კვლევებისა და განვითარების სფეროში</i>	
	<i>ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა</i>	
3.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	8

1. ზოგადი მიმოხილვა

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“ დაარსდა 2020 წლის 15 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონის და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში შემდეგი საიდენტიფიკაციო კოდით 405373171.

კომპანია ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ფლობს ერთ საჰაერო ხომალდს და ახორციელებს ფრენებს როგორც ადგილობრივი, ისე საერთაშორისო კლიენტებისთვის. კომპანია ახორციელებს მხოლოდ ტვირთის ტრანსპორტირებას.

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	2021	2020
შპს იზი ჩარტერი (ს/კ 405123254)	70%	70%
კახაბერ გიგიტელაშვილი (პ/ნ 01010002188)	15%	15%
ლამა გიგიტელაშვილი (პ/ნ 01007006224)	15%	15%
	100%	100%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ლიცენზირებადია და რეგულირებადია; მასზე ზედამხედველობას ახორციელებს საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო.

პარტნიორთა კრება

პარტნიორთა კრება, როგორც წესი ტარდება წელიწადში ერთხელ.

დირექტორთა საბჭო

კომპანიის პარტნიორების უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით, დანიშნულია ერთი დირექტორი, რომელიც ახორციელებს საწარმოს მიმდინარე ხელმძღვანელობას.

პერსონალი

საწარმოში 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ირიცხება 48 თანამშრომელი, ყოველთვიური სახელფასო ფონდის ოდენობა საშუალოდ შეადგენს 420 000 (ოთხასოცი ათასი) ლარს.

2. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ძირითადი შემოსავლები

ავიაკომპანია „იზი ჩარტერს“ საკუთრებაში აქვს ერთი სატვირთო საჰაერო ხომალდი. თვითმფრინავით და ეკიპაჟით გაწეული მომსახურება საქართველოს და მის ფარგლებს გარეთ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობას და შემოსავლის ძირითად წყაროს.

კომპანიის თვითმფრინავის ტიპი და მოდელებია:

1. A300B4-203F (სახ. რეგ. #4L-EFC, საქარბ. #210)

თვითმფრინავი ბაზირებულია საქართველოში და რეისები ხორციელდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან, ასევე ავიაკომპანია ახორციელებს საერთაშორისო რეისებს მესამე ქვეყნებს შორის.

კომპანიის ოპერირების ძირითადი არეალია ევროპა, აზია, ახლო აღმოსავლეთი და აფრიკის კონტინენტი.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ჩარტერული რეისების შესრულებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენდა **48,394,642** ლარს.

ავიაკომპანიის დამატებითი შემოსავლები:

კომპანია ასევე ახორციელებს სხვა საჰაერო ხომალდების მიწისზედა მომსახურებას (ჰენდლინგური მომსახურება) და მიმდინარე პერიოდში ამ მომსახურებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა **32,481** ლარი.

კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საკუთრებაში არსებულ საჰაერო ხომალდს, ძირითად აგრეგატებს და მათ მაკომპლექტორებს (ძრავები, დამხმარე ძალური დანადგარები, საბურავები, მუხრუჭები და ა.შ.) ესაჭიროებათ როგორც კაპიტალური, ასევე მიმდინარე რემონტი.

კერძოდ თვითმფრინავს (ფუჟელაჟი), ძრავებს და სხვა მაკომპლექტორებს გააჩნიათ საათობრივი, კალენდარული და ციკლური რესურსები, რომელთა მომსახურების ვადებს რემონტის შემდეგ ანიჭებს შესაბამისი ლიცენზირებული ქარხანა.

გამომდინარე იქედან რომ საქმიანობა არის მკაცრად რეგულირებადი, საჰაერო ხომალდების და მათი აგრეგატების დანიშნული საათობრივი ან კალენდარული რესურსის ამოწურვის შემთხვევაში, ფაქტიური მდგომარეობიდან გამომდინარე და საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოსთან შეთანხმებული წესების, მწარმოებელი და სარემონტო ქარხნების რეგლამენტის გათვალისწინებით შესაძლებელია რემონტის განხორციელება. სრული რესურსის ამოწურვის შემთხვევაში ხდება მათი ჩამოწერა, რაც ასევე მკაცრად რეგლამენტირებულია და მათი შეფასება წარმოებს შესყიდვის გზით.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე აქტივების რემონტის ხარჯების გაწევა კომპანიისათვის მნიშვნელოვანი დანახარჯებია.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავალმა შეადგენდა **48,427,123** ლარი. შემოსავლის 99,93% შეადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული თვითმფრინავით შესრულებული ჩარტერული რეისების მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს. დეტალები იხილეთ ავიაკომპანიის მიერ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება წარმოდგენილია შემდეგი ცხრილის სახით:

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
შემოსავალი	48,427,123	34,083,054
რეალიზაციის თვითღირებულება	(36,413,559)	(22,348,847)
საერთო მოგება	12,013,564	11,734,207
ადმინისტრაციის ხარჯები	(2,516,435)	(1,146,244)
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო	62,179	(222,167)
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(317,224)	(165,573)
გაუფასურების ზარალი	(314,394)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	57,771	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2,504)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი	443	(515,050)
მოგება დაბეგვრამდე	8,983,400	9,685,173
მოგების გადასახადი	(1,710)	(15,620)
წლის მოგება	8,981,690	9,669,553
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	8,981,690	9,669,553

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7,821,997	9,506,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,821,997	9,506,518
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	190,226	92,403
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	249,908	93,504
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,718,144	1,428,448
სულ მიმდინარე აქტივები	14,158,278	1,614,355
სულ აქტივები	21,980,275	11,120,873
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	227,716
გაუნაწილებელი მოგება	18,651,243	9,669,553
სულ კაპიტალი	18,651,243	9,897,269
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,303,503	848,032
მიღებული სესხი	-	370,834
საგადასახადო ვალდებულება	25,529	4,738
სულ ვალდებულებები	3,329,032	1,223,604
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	21,980,275	11,120,873

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
მმართველობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საზოგადოების ლიკვიდურობის მაჩვენებელი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	4.20	1.24
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	4.25	1.32

ფინანსური ლევერიჯის მაჩვენებელია 17.8% (2020: 12%)

კომპანიის როგორც სწრაფი ლიკვიდურობის, ასევე მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2021 წლისთვის გაუმჯობესებულია წინა საანგარიშგებო წელთან მიმართებით. კომპანიის მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი აღემატება ზოგადად მიღებულ მნიშვნელობას (დაახლოებით 2-ს და დაახლოებით 1-ს შესაბამისად). აღნიშნული კოეფიციენტები თითქმის ერთმანეთის ტოლია, რაც განპირობებულია იმით, რომ მარაგი პერიოდის ბოლოს არაარსებითია.

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საერთო მოგების მარჟა	25%	34%
წმინდა მოგების მარჟა	19%	28%
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	N/A*	40

* კომპანიამ 2021 წლის დასაწყისში სრულად დაფარა სასესხო ვალდებულება. მისი საპროცენტო ხარჯი 2021 წელს შეადგენდა უმნიშვნელო თანხას.

უკუგებამ გამოყენებულ კაპიტალზე მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდზე შეადგინა 48% (2020: 97%).

კომპანიამ 2021 წელს მისაღები მომგებიანობა აჩვენა განხორციელებული საქმიანობის ფარგლებში, რაც შესაბამისად აისახა მომგებიანობის კოეფიციენტში. კომპანიის მომგებიანობა არ ყოფილა მოულოდნელი იქედან გამომდინარე რაზეც საუბარია ქვემოთ, კომპანიის მიერ მემკვიდრეობით მიღებული გამოცდილების თაობაზე.

2021 წლის ბოლოსათვის შპს იზი ჩარტერის აქტივების საერთო ღირებულებამ შეადგინა **21,980,275** ლარი.

კომპანიის განვითარების გეგმები და კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ავიაკომპანიად ჩამოყალიბებამდე, დამფუძნებელი (შპს იზი ჩარტერი 405123254) კომპანია ახორციელებდა სატვირთო საჰაერო გადაზიდვებს სხვადასხვა ნაქირავები თვითმფრინავებით, რამაც საშუალება მისცა შეერჩია მისი ბაზრისთვის საუკეთესო საჰაერო ხომალდი, ტვირთამწეობის, მოცულობის, ფრენის მანძილის მიხედვით.

ამ პროცესის გავლის შემდგომ ინვესტორებთან ერთად გადაწყდა საჰაერო ხომალდის შეძენა და ავიაკომპანიის დაფუძნება, რომელიც უკვე მისთვის მომზადებულ, კარგად შესწავლილ და ადაპტირებულ ბაზარზე გააგრძელებდა ფუნქციონირებას.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტმა მოახერხა ძირითად ადგილობრივ დამკვეთებთან კარგი საქმიანი ურთიერთობების დამყარება, რაც კომპანიის მიერ სტაბილურად მიწოდებული მაღალი ხარისხის მომსახურების შედეგი იყო.

2020 წლის სექტემბერში ავიაკომპანიამ დაასრულა ევროპისა სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოს სერთიფიცირების პროცესი (რომელსაც არაერთი თვე დასჭირდა), რამაც საშუალება მისცა ევრინა ევროკავშირის ყველა ქვეყანაში, ამან სრულიად ახალი ბაზარი შექმნა კომპანიისთვის, სრულად განსხვავებული კლიენტებითა და საფასო პოლიტიკით.

კომპანიამ მნიშვნელოვნად გააფართოვა კლიენტების, შეთავაზებული სერვისების რაოდენობა, ფრენების არეალი. დაემატა ისეთი დამკვეთები, როგორიცაა მაგ. „Maersk“, „DSV“, „Bollere Logistics“, „Dynamavi Aviation“ და ა.შ.

ფრენების არეალში მნიშვნელოვანი წილი კვლავ დარჩა ე.წ. „ცხელ წერტილებს“, როგორიცაა ავღანეთი, იემენი, ერაყი, აფრიკის კონტინენტი, თუმცა ავღანეთში საერთაშორისო სამშვიდობო მისიის დასრულების შემდგომ იქ მხოლოდ ისეთი ორგანიზაციები დარჩნენ, როგორიცაა, გაერო, „ექიმები საზღვრებს გარეშე“, წითელი ნახევარმთვარის საერთაშორისო ორგანიზაცია. შესაბამისად შეიცვალა ტვირთის სახეობაც ავღანეთში (მხოლოდ ჰუმანიტარული ტვირთები) და საერთოდ შევწყვიტეთ იქედან ტვირთის გამოტანა, ვინაიდან ვერ ხერხდება გასაგზავნი ტვირთის ზუსტი კონტროლი. აღსანიშნავია, რომ დღეს ჩვენ მსოფლიოში ერთადერთი ავიაკომპანია ვართ, რომელიც ევროპიდან დაფრინავს ავღანეთში (თბილისის გავლით). ეს მიმართულება, ჩვენი აზრით, კიდევ რამდენიმე წელი იქნება აქტუალური, თალიბანის მთავრობის აღიარების (ან მათ შეცვლამდე) და ავღანეთის ეკონომიკის ამუშავებამდე.

იემენში აქტიური საბრძოლო მოქმედების დასრულების პარალელურად გააქტიურდა ევროპიდან ჰუმანიტარული ტვირთების ტრანსპორტირებაზე მოთხოვნა. აქვს რა ავიაკომპანიას ასეთ ცხელ წერტილებში ფრენის გამოცდილება, ეს ნამდვილად არის კიდევ ერთი ახალი ბაზარი.

ევროპის შემდგომ ავიაკომპანიამ დაასრულა აკრედიტაციები ჰონგ-კონგში, მაღაიზიაში და სხვა ქვეყნებში, რამაც საშუალება მისცა შეესრულებინა ისეთი რეისები როგორიცაა, ჰონგ-კონგი - ბარსელონა, რომლის საბოლოო დამკვეთიც მსოფლიოში ერთ-ერთი უდიდესი კომპანია „ინდიტექსია“. ამ კომპანიაში ავიაკომპანიამ ცალკე გაიარა სერთიფიცირება და მსოფლიოს უდიდეს ავიაკომპანიებთან ერთად 2021 წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში ექსკლუზიურად ემსახურებოდა მას. წინასწარი მონაცემებით 2022 წლის აგვისტოდან დეკემბრის ჩათვლით ავიაკომპანია იგივე მარშრუტზე ისევ გააგრძელებს „ინდიტექსის“ მომსახურებას.

უნდა აღინიშნოს რომ ავიაკომპანიამ წარმატებულად გაართვა თავი ცოცხალი საქონლის თვითმფრინავით ტრანსპორტირების შემცირებას, რომელიც 2020 წელს რისკებში იყო მოხსენიებული და 2021 წლის სექტემბრის შემდეგ არც ერთი ასეთი რეისი აღარ შეუსრულებია.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

აღნიშნული ტიპის საქმიანობის განსახორციელებლად ავიაკომპანია “იზი ჩარტერისთვის” შესაძლებელია პრობლემატური გახდეს შემდეგი რისკ-ფაქტორების გათვალისწინებით:

ევროპის საავიაციო ხელისუფლების მიერ საქართველოში რეგისტრირებული საჰაერო ხომალდების ფრენების შეზღუდვა მათ ტერიტორიაზე, რაც ავტომატურად გამოიწვევს ბევრ არაეფექტურ ქვეყანაში ჩვენი თვითმფრინავის ფრენის აკრძალვას, რაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს კომპანიის ოპერირების არეალს. უნდა აღინიშნოს, რომ ზემოაღნიშნული რისკები მხოლოდ დაშვებაა და მათი მოხდენის ალბათობა საკმაოდ მცირეა, ვინაიდან საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო მკაცრად აკონტროლებს საჰაერო ხომალდების საფრენად ვარგისიანობის და ფრენების უსაფრთხოების სტანდარტებს.

გასათვალისწინებელია კომპანიის მიერ ექსპლუატირებული თვითმფრინავის ასაკი და საჭიროა მისი შეცვლა უფრო ახალი თვითმფრინავით, თუმცა საჰაერო გადაზიდვებზე ძალიან გაზრდილმა მოთხოვნამ უკიდურესად შეამცირა მსოფლიოში გასაყიდი თვითმფრინავების რაოდენობა და არარეალურ ნიშნულამდე გაზარდა მისი ფასი. კომპანია აქტიურად ეძებს კიდევ ერთ საჰაერო ხომალდს შესაძენად და დიდი ალბათობით 2022 წლის ბოლომდე შეიძენს მას.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერის“ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 23 მაისს:

დირექტორი

რატი მერია

შპს იზი ჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-4
---------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	17
4. ძირითადი საშუალებები	19
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
8. საწესდებო კაპიტალი	20
9. სესხები	21
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
11. შემოსავალი	22
12. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
13. ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. ფინანსური ხარჯი, ნეტო	23
15. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	23
16. ფინანსური რისკის მართვა	23
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	27
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იზი ჩარტერის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „იზი ჩარტერის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებითი შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 23 მაისი

თბილისი, საქართველო

**Closer to you**

შპს იზი ჩარტერი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7,821,997	9,506,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,821,997	9,506,518
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	190,226	92,403
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	249,908	93,504
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	13,718,144	1,428,448
სულ მიმდინარე აქტივები		14,158,278	1,614,355
სულ აქტივები		21,980,275	11,120,873
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	-	227,716
გაუნაწილებელი მოგება		18,651,243	9,669,553
სულ კაპიტალი		18,651,243	9,897,269
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	3,303,503	848,032
მიღებული სესხი	9	-	370,834
საგადასახადო ვალდებულება		25,529	4,738
სულ ვალდებულებები		3,329,032	1,223,604
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,980,275	11,120,873

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:


რატი მერია
დირექტორი


ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

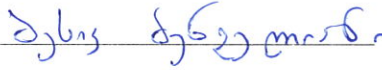
შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
შემოსავალი	11	48,427,123	34,083,054
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(36,413,559)	(22,348,847)
საერთო მოგება		12,013,564	11,734,207
ადმინისტრაციის ხარჯები	13	(2,516,435)	(1,146,244)
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო	14	62,179	(222,167)
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან	15	(317,224)	(165,573)
გაუფასურების ზარალი		(314,394)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		57,771	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(2,504)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი		443	(515,050)
მოგება დაბეგვრამდე		8,983,400	9,685,173
მოგების გადასახადი		(1,710)	(15,620)
წლის მოგება		8,981,690	9,669,553
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		8,981,690	9,669,553

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:


რატი მერია
დირექტორი


ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 15 იანვარი	-	-	-
დამფუძნებლის შენატანი	227,716	-	227,716
2020 წლის 15 იანვრიდან (დამფუძნებლის თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,669,553	9,669,553
2020 წლის 31 დეკემბერი	227,716	9,669,553	9,897,269
კაპიტალის შემცირება დამფუძნებლის მიერ	(227,716)	-	(227,716)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	8,981,690	8,981,690
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	18,651,243	18,651,243

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:


რატი ძერია
დირექტორი


ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი)
		2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოშხმარებლებისგან მიღებული ფული	48,423,342	33,108,284
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(27,093,143)	(18,502,429)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(3,724,416)	(1,743,540)
საბანკო გარანტიების განთავსება	-	(6,500)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(916,926)	(416,661)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან, პროცენტამდე და დაბეგვრამდე	16,688,857	12,439,154
გადახდილი პროცენტები	9 (45,364)	(208,033)
მიღებული პროცენტები	14 63,912	34,369
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,710)	(15,620)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	16,705,695	12,255,202
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,474,326)	(11,050,327)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	22,900	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,451,426)	(11,050,327)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	9 -	5,398,312
სესხების დაფარვა	9 (330,459)	(5,358,196)
კაპიტალიდან ფულადი აქტივების გატანა	8 (227,716)	-
ფულადი სახსრების (გადინება) / შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან	(558,175)	40,116
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	12,696,094	1,244,991
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7 1,428,448	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	15 (406,398)	183,457
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7 13,718,144	1,428,448

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 23 მაისს:



რატი მერია
დირექტორი



ბესიკ ბენდელიანი
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შენიშვნები 9-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს იზი ჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართული ლარი)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „იზი ჩარტერი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2020 წლის 15 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405373171, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიის წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს რატი ძერია.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების ავიატრანსპორტირება საქართველოს საზღვრებს გარეთ, საკუთარი თვითმფრინავის მეშვეობით. კომპანიამ 2021 წელს მოიპოვა ევროპის საავიაციო უსაფრთხოების სააგენტოს (EASA) სერტიფიკატი. ფრენები შეასრულა ძირითადად ევროპაში და ასევე რამდენიმე ფრენა განხორციელდა აზიის მიმართულებით. ძირითადად ოპერირებს საკუთარი ავიატრანსპორტით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ფრენები განხორციელდა მოკლევადიანი იჯარით აღებული თვითმფრინავის მეშვეობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
ლაშა გიგიტელაშვილი	15%	15%
კახაბერ გიგიტელაშვილი	15%	15%
შპს იზი ჩარტერი (დედა კომპანია)	70%	70%

დედა კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელები არიან: რატი ძერია (56%), კონსტანტინე დავითიძე (21%) და პაატა კვიფინაძე (10%).

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, საჯარო რეესტრის მონაცემებით კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ტაშკენტის ქ., N23/1.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალებზე უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობას და უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის. განხორციელებული საქმიანობის შედეგად კომპანიას აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოცულობითი ძირითადი საშუალებები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

შპს იზი ჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის წლისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2021 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.504	4.0233

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელ შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ სახაღურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელ ვალდებულებას შესასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანია მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შემოსავალს იღებს ტვირთების ავიატრანსპორტით მომსახურების მიწოდებით. მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას გამოწერილი ინვოისის საფუძველზე.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით მომხმარებელთან შეთანხმებული გარიგების საფუძველზე.

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო წლის მოგება-ზარალში.

თუ ძირითადი საშუალების უწყვეტი გამოყენების პირობა მოითხოვს პერიოდულ სრულმასშტაბიან შემოწმებებს დეფექტების გამოსააშკარავებლად, იმის მიუხედავად, ამ ერთეულის ნაწილები შეიცვლება თუ არა, ასეთი სრულმასშტაბიანი შემოწმებების ღირებულება აისახება ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც შემცვლელი, თუ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, წყდება წინა შემოწმების ღირებულების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების აღიარება. ამას ადგილი აქვს იმის მიუხედავად, წინა შემოწმების ღირებულება აისახა თუ არა ერთეულის შეძენის ან შექმნის ოპერაციის ღირებულებაში. თუ აუცილებელია, მომავალი მსგავსი შემოწმების მოსალოდნელი ღირებულების ინდიკატორად, გამოიყენება ის თუ რა იყო მიმდინარე შემოწმების კომპონენტის ღირებულება, ერთეულის შეძენის ან შექმნის მომენტში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება (ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (თვე)	ნარჩენი ღირებულება/ ისტორიული ღირებულება
საჰაერო ტრანსპორტი	36	17%
თვითმფრინავის ძრავები	24 -- 36	0%
თვითმფრინავის აგრეგატები	12 -- 60	0%
საოფისე ინვენტარი და კომპიუტერული ტექნიკა	24 -- 60	0%

შპს იზი ჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

სატრანსპორტო საშუალებები	60 -- 120	12% -- 16 %
შენობა-ნაგებობები	120	0%
სხვა	24 -- 60	0% -- 1%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და, საჭიროებისამებრ კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

მატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოცულობითაც კაპიტალი შეესაბამება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს გაქვითონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალეზადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

შპს იზი ჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	თვითღირებულების ძრავები	საკაპრო ტრანსპორტი	თვითღირებულების აგრეგატები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი და კომპიუტერული ტექნიკა	შენიშნა- ნაგებობები	სხვა	სულ
2020 წლის 15 იანვარი	-	-	-	-	-	-	-	-
შემოსვლა	8,276,572	2,021,402	625,237	52,091	38,857	-	156,433	11,170,592
გასვლა	(828,444)	-	-	-	-	-	-	(828,444)
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,448,128	2,021,402	625,237	52,091	38,857	-	156,433	10,342,148
შემოსვლა	532,157	-	2,942,720	116,859	45,921	92,082	46,539	3,776,278
გაუფასურება	(314,394)	-	-	-	-	-	-	(314,394)
გასვლა	(149,535)	-	-	(26,600)	-	-	-	(176,135)
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,516,356	2,021,402	3,567,957	142,350	84,778	92,082	202,972	13,627,897
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 15 იანვარი	(523,827)	(300,700)	(97,029)	(6,336)	(4,418)	-	(52,364)	(984,674)
პერიოდის ცვეთა	149,044	-	-	-	-	-	-	149,044
გასვლა	(374,783)	(300,700)	(97,029)	(6,336)	(4,418)	-	(52,364)	(835,630)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(3,526,573)	(557,134)	(860,877)	(10,499)	(14,964)	(6,959)	(80,872)	(5,057,878)
წლის ცვეთა	83,465	-	-	4,143	-	-	-	87,608
2021 წლის 31 დეკემბერი	(3,817,892)	(857,834)	(957,906)	(12,692)	(19,382)	(6,959)	(133,236)	(5,805,901)
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,073,345	1,720,702	528,208	45,755	34,439	-	104,069	9,506,518
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,698,464	1,163,568	2,610,051	129,658	65,396	85,123	69,736	7,821,997

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აგრეგატები და საპოხი მასალები	123,056	91,802
სათადარიგო ნაწილები	66,070	-
სხვა	1,100	602
	190,226	92,403

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადახდილი ავანსები	249,908	87,004
სხვა მოთხოვნები	-	6,500
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	249,908	93,504

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სრულად წარმოადგენს ვადადაუმდგარ და გაუფასურების გარეშე მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	13,656,077	1,402,896
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	62,067	25,552
	13,718,144	1,428,448

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს მოთხოვნამდე შემნახველ საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში არსებული თანხებიდან საშუალოდ 1.88%-ის ოდენობით, ხოლო ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული სახსრებისგან საშუალოდ 4.5%-ის ოდენობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას რეზიდენტ ბანკში, შემნახველ ანგარიშზე განთავსებული აქვს 12,390,400 ლარის ეკვივალენტი დოლარში, დეპოზიტზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლის 63,912 ლარის ჩათვლით

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ინფორმაცია ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებოდა დამფუძნებლების მიერ. 2021 წლის 9 მარტის კრების ოქმის საფუძველზე, კომპანიის დამფუძნებლების მიერ მოხდა კომპანიიდან საწესდებო კაპიტალის სრულად გატანა. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 0 ლარი (2020: 227,716 ლარი)

კომპანიის გასანაწილებელი დივიდენდი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით (მათ შორის საქართველოს კანონმდებლობით).

2021 წელს კომპანიას არ აქვს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები.

შპს იზი ჩარტერი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

9. სესხები

სესხები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს იზი ჩარტერი N 24-01/20	01/24/2020	12/31/2022	7%	დოლარი	-	370,834
სულ					-	370,834
ძირი					-	327,660
პროცენტი					-	43,174
					-	370,834
მოკლევადიანი სესხები					-	370,834
სულ					-	370,834

სესხების რეკონსილაცია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საწყისი ნაშთი	370,834	-
სესხის აღება	-	5,398,312
წლის საპროცენტო ხარჯი	1,734	251,207
გადახდილი პროცენტი	(45,364)	(208,033)
გადახდილი ძირი	(330,459)	(5,358,196)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	3,255	287,544
საბოლოო ნაშთი	-	370,834

2020 წლის 24 იანვარს დაიდო საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება შპს იზი ჩარტერთან 2 წლის ვადით, სულ 220,000 დოლარის ოდენობით. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 7%. საკრედიტო ხაზის მიზნობრიობას წარმოადგენს საჰაერო ხომალდის შეძენა. საკრედიტო ხაზი არ არის კომპანიის აქტივებით უზრუნველყოფილი. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ სრულად დაფარა აღნიშნული სასესხო ვალდებულება.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული ავანსები	2,412,463	-
სავაჭრო ვალდებულებები რეზიდენტების მიმართ	110,783	414,682
სავაჭრო ვალდებულებები არარეზიდენტების მიმართ	779,539	433,350
სხვა	718	-
	3,303,503	848,032

11. შემოსავალი

შემოსავალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
შემოსავალი საავიაციო მომსახურებიდან	48,394,642	33,075,140
შემოსავალი ჰენდლინგური მომსახურებიდან	25,984	1,003,650
სხვა შემოსავალი	6,497	4,264
სულ შემოსავალი	48,427,123	34,083,054

12. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საწვავის ხარჯი	16,693,651	6,496,602
საჰაერო მომსახურების ხარჯი	4,943,991	4,891,397
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,909,302	919,249
ჰენდლინგური მომსახურება	3,752,042	2,824,298
შრომის ანაზღაურება	2,983,016	1,560,242
თვითმფრინავის იჯარა	731,183	3,781,790
სხვა	2,400,374	1,875,269
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	36,413,559	22,348,847

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
შრომის ანაზღაურება	1,806,882	660,072
იჯარის ხარჯი	183,430	73,887
ცვეთა და ამორტიზაცია	148,576	65,426
საგადასახადო ხარჯი	101,948	24,388
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯი	86,997	73,694
მივლინება	66,093	92,733
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	41,768	24,343
კომუნიკაციის ხარჯი	22,113	6,606
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯები	20,401	14,936
ტრანსპორტირება და ავტოსატრანსპორტო უზრუნველყოფა	18,746	15,682
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	915	19,301

შპს იზი ჩარტერი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	-	32,993
სხვა	18,569	42,183
	2,516,435	1,146,244

14. ფინანსური ხარჯი, ნეტო

ფინანსური ხარჯი, ნეტო 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი, ნეტო	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
წლის საპროცენტო ხარჯი	(1,733)	(251,207)
საპროცენტო შემოსავალი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	63,912	29,040
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	62,179	(222,167)

15. წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან

წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	15,178,316	11,884,717
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,898,122	11,390,622
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	181,825	36,651
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	98,369	55,408
სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	402,036
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	15,495,540	12,050,290
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,304,520	10,453,286
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	147,600	786,353
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,165	121,070
სესხის მიმდინარე ნაწილი	3,255	689,580
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(317,224)	(165,573)

16. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდგომ არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)*ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები*

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
სხვა მოთხოვნები	-	6,500
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,718,144	1,428,448
სულ ფინანსური აქტივები	13,718,144	1,434,948
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	891,040	848,032
სესხები	-	370,834
სულ ფინანსური ვალდებულებები	891,040	1,218,866

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენება საჭირო

საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 6%-დან 7%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საკრედიტო რისკი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნა, წმინდა	-	6,500

შპს იზი ჩარტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

მოთხოვნისა და გადასახდელი საბანკო ბალანსები	13,718,144	1,428,448
სულ	13,718,144	1,434,948

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარ უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს.

ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

31 დეკემბერი 2021	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	62,067	13,653,125	2,953	13,718,144
სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	62,067	13,653,125	2,953	13,718,144
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	86,382	403,864	400,793	891,040
სულ ფინანსური ვალდებულებები	86,382	403,864	400,793	891,040
წმინდა პოზიცია	(24,316)	13,249,261	(397,840)	12,827,105
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	1,324,926	(39,784)	1,285,142
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(1,324,926)	39,784	(1,285,142)

31 დეკემბერი 2020	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,552	1,402,896	-	1,428,448
სხვა მოთხოვნები	6,500	-	-	6,500
სულ ფინანსური აქტივები	32,052	1,402,896	-	1,434,948
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	370,834	-	370,834
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	331,381	227,468	289,183	848,032
სულ ფინანსური ვალდებულებები	331,381	598,302	289,183	1,218,866
წმინდა პოზიცია	(299,329)	804,594	(289,183)	216,082
გავლენა მოგება-ზარალზე				
ვალუტის კურსის 10% ზრდა	-	80,459	(28,918)	51,541
ვალუტის კურსის 10% შემცირება	-	(80,459)	28,918	(51,541)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. კომპანიის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

შპს იზი ჩარტერი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,718,144	-	-	13,718,144
სულ ფინანსური აქტივები	13,718,144	-	-	13,718,144
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	891,040	-	-	891,040
სულ ფინანსური ვალდებულებები	891,040	-	-	891,040
სხვაობა	12,827,104	-	-	12,827,104

31 დეკემბერი 2020	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,428,448	-	-	1,428,448
სხვა მოთხოვნები	6,500	-	-	6,500
სულ ფინანსური აქტივები	1,434,948	-	-	1,434,948
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	848,032	-	-	848,032
სესხები	370,834	-	-	370,834
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,218,866	-	-	1,218,866
სხვაობა	216,082	-	-	216,082

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	2021	2020
რეალიზაციის თვითღირებულება	სხვა დაკავშირებული მხარე	544,021	1,116,643
ადმინისტრაციული ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	2,714	34,037
საპროცენტო ხარჯი	დამფუძნებელი	1,734	251,208
ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარე	4,403	37,000
სესხის მიმდინარე ნაწილი	დამფუძნებელი	-	370,834

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2021 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოადგენდა 348,161 ლარს (2020: 179,713 ლარს).

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2022 წლის 23 მაისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ, საზოგადოების დამფუძნებელ პარტნიორებზე დივიდენდის სახით გაანაწილა 1,589,090 ლარი.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

1. ზოგადი მიმოხილვა	3
2. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	3
<i>ძირითადი შემოსავლები</i>	
<i>კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები</i>	
<i>ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები</i>	
<i>კომპანიის განვითარების გეგმები და კვლევებისა და განვითარების სფეროში</i>	
<i>ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა</i>	
3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	8

1. ზოგადი მიმოხილვა

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“ დაარსდა 2020 წლის 15 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონის და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში შემდეგი საიდენტიფიკაციო კოდით 405373171.

კომპანია ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის ფლობს ერთ საჰაერო ხომალდს და ახორციელებს ფრენებს როგორც ადგილობრივი, ისე საერთაშორისო კლიენტებისთვის. კომპანია ახორციელებს მხოლოდ ტვირთის ტრანსპორტირებას.

2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	2021	2020
შპს იზი ჩარტერი (ს/კ 405123254)	70%	70%
კახაბერ გიგიტელაშვილი (პ/ნ 01010002188)	15%	15%
ლაშა გიგიტელაშვილი (პ/ნ 01007006224)	15%	15%
	100%	100%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ლიცენზირებადია და რეგულირებადია; მასზე ზედამხედველობას ახორციელებს საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო.

პარტნიორთა კრება

პარტნიორთა კრება, როგორც წესი ტარდება წელიწადში ერთხელ.

დირექტორთა საბჭო

კომპანიის პარტნიორების უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით, დანიშნულია ერთი დირექტორი, რომელიც ახორციელებს საწარმოს მიმდინარე ხელმძღვანელობას.

პერსონალი

საწარმოში 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ირიცხება 48 თანამშრომელი, ყოველთვიური სახელფასო ფონდის ოდენობა საშუალოდ შეადგენს 420 000 (ოთხასოცი ათასი) ლარს.

2. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ძირითადი შემოსავლები

ავიაკომპანია „იზი ჩარტერს“ საკუთრებაში აქვს ერთი სატვირთო საჰაერო ხომალდი. თვითმფრინავით და ეკიპაჟით გაწეული მომსახურება საქართველოს და მის ფარგლებს გარეთ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობას და შემოსავლის ძირითად წყაროს.

კომპანიის თვითმფრინავის ტიპი და მოდელებია:

1. A300B4-203F (სახ. რეგ. #4L-EFC, საქარბ. #210)

თვითმფრინავი ბაზირებულია საქართველოში და რეისები ხორციელდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტიდან, ასევე ავიაკომპანია ახორციელებს საერთაშორისო რეისებს მესამე ქვეყნებს შორის.

კომპანიის ოპერირების ძირითადი არეალია ევროპა, აზია, ახლო აღმოსავლეთი და აფრიკის კონტინენტი.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ჩარტერული რეისების შესრულებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენდა **48,394,642** ლარს.

ავიაკომპანიის დამატებითი შემოსავლები:

კომპანია ასევე ახორციელებს სხვა საჰაერო ხომალდების მიწისზედა მომსახურებას (ჰენდლინგური მომსახურება) და მიმდინარე პერიოდში ამ მომსახურებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა **32,481** ლარი.

კაპიტალური და მიმდინარე რემონტები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საკუთრებაში არსებულ საჰაერო ხომალდს, ძირითად აგრეგატებს და მათ მაკომპლექტორებს (ძრავები, დამხმარე ძალური დანადგარები, საბურავები, მუხრუჭები და ა.შ.) ესაჭიროებათ როგორც კაპიტალური, ასევე მიმდინარე რემონტი.

კერძოდ თვითმფრინავს (ფუჟელაჟი), ძრავებს და სხვა მაკომპლექტორებს გააჩნიათ საათობრივი, კალენდარული და ციკლური რესურსები, რომელთა მომსახურების ვადებს რემონტის შემდეგ ანიჭებს შესაბამისი ლიცენზირებული ქარხანა.

გამომდინარე იქედან რომ საქმიანობა არის მკაცრად რეგულირებადი, საჰაერო ხომალდების და მათი აგრეგატების დანიშნული საათობრივი ან კალენდარული რესურსის ამოწურვის შემთხვევაში, ფაქტიური მდგომარეობიდან გამომდინარე და საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოსთან შეთანხმებული წესების, მწარმოებელი და სარემონტო ქარხნების რეგლამენტის გათვალისწინებით შესაძლებელია რემონტის განხორციელება. სრული რესურსის ამოწურვის შემთხვევაში ხდება მათი ჩამოწერა, რაც ასევე მკაცრად რეგლამენტირებულია და მათი შეფასება წარმოებს შესყიდვის გზით.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე აქტივების რემონტის ხარჯების გაწევა კომპანიისათვის მნიშვნელოვანი დანახარჯებია.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავალმა შეადგენდა **48,427,123** ლარი. შემოსავლის 99,93% შეადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული თვითმფრინავით შესრულებული ჩარტერული რეისების მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს. დეტალები იხილეთ ავიაკომპანიის მიერ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება წარმოდგენილია შემდეგი ცხრილის სახით:

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
შემოსავალი	48,427,123	34,083,054
რეალიზაციის თვითღირებულება	(36,413,559)	(22,348,847)
საერთო მოგება	12,013,564	11,734,207
ადმინისტრაციის ხარჯები	(2,516,435)	(1,146,244)
ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო	62,179	(222,167)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(317,224)	(165,573)
გაუფასურების ზარალი	(314,394)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	57,771	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2,504)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ზარალი	443	(515,050)
მოგება დაბეგვრამდე	8,983,400	9,685,173
მოგების გადასახადი	(1,710)	(15,620)
წლის მოგება	8,981,690	9,669,553
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	8,981,690	9,669,553

(ქართული ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7,821,997	9,506,518
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,821,997	9,506,518
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	190,226	92,403
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	249,908	93,504
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,718,144	1,428,448
სულ მიმდინარე აქტივები	14,158,278	1,614,355
სულ აქტივები	21,980,275	11,120,873
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	-	227,716
გაუნაწილებელი მოგება	18,651,243	9,669,553
სულ კაპიტალი	18,651,243	9,897,269
ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,303,503	848,032
მიღებული სესხი	-	370,834
საგადასახადო ვალდებულება	25,529	4,738
სულ ვალდებულებები	3,329,032	1,223,604
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	21,980,275	11,120,873

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საზოგადოების ლიკვიდურობის მაჩვენებელი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	4.20	1.24
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	4.25	1.32

ფინანსური ლევერიჯის მაჩვენებელია 17.8% (2020: 12%)

კომპანიის როგორც სწრაფი ლიკვიდურობის, ასევე მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2021 წლისთვის გაუმჯობესებულია წინა საანგარიშგებო წელთან მიმართებით. კომპანიის მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი აღემატება ზოგადად მიღებულ მნიშვნელობას (დაახლოებით 2-ს და დაახლოებით 1-ს შესაბამისად). აღნიშნული კოეფიციენტები თითქმის ერთმანეთის ტოლია, რაც განპირობებულია იმით, რომ მარაგი პერიოდის ბოლოს არაარსებითია.

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

	2021	2020 წლის 15 იანვრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისათვის
საერთო მოგების მარჟა	25%	34%
წმინდა მოგების მარჟა	19%	28%
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	N/A*	40

* კომპანიამ 2021 წლის დასაწყისში სრულად დაფარა სასესხო ვალდებულება. მისი საპროცენტო ხარჯი 2021 წელს შეადგენდა უმნიშვნელო თანხას.

უკუგებამ გამოყენებულ კაპიტალზე მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდზე შეადგინა 48% (2020: 97%).

კომპანიამ 2021 წელს მისაღები მომგებიანობა აჩვენა განხორციელებული საქმიანობის ფარგლებში, რაც შესაბამისად აისახა მომგებიანობის კოეფიციენტში. კომპანიის მომგებიანობა არ ყოფილა მოულოდნელი იქედან გამომდინარე რაზეც საუბარია ქვემოთ, კომპანიის მიერ მემკვიდრეობით მიღებული გამოცდილების თაობაზე.

2021 წლის ბოლოსათვის შპს იზი ჩარტერის აქტივების საერთო ღირებულებამ შეადგინა **21,980,275** ლარი.

კომპანიის განვითარების გეგმები და კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ავიაკომპანიად ჩამოყალიბებამდე, დამფუძნებელი (შპს იზი ჩარტერი 405123254) კომპანია ახორციელებდა სატვირთო საჰაერო გადაზიდვებს სხვადასხვა ნაქირავები თვითმფრინავებით, რამაც საშუალება მისცა შეერჩია მისი ბაზრისთვის საუკეთესო საჰაერო ხომალდი, ტვირთამწეობის, მოცულობის, ფრენის მანძილის მიხედვით.

ამ პროცესის გავლის შემდგომ ინვესტორებთან ერთად გადაწყდა საჰაერო ხომალდის შეძენა და ავიაკომპანიის დაფუძნება, რომელიც უკვე მისთვის მომზადებულ, კარგად შესწავლილ და ადაპტირებულ ბაზარზე გააგრძელებდა ფუნქციონირებას.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტმა მოახერხა ძირითად ადგილობრივ დამკვეთებთან კარგი საქმიანი ურთიერთობების დამყარება, რაც კომპანიის მიერ სტაბილურად მიწოდებული მაღალი ხარისხის მომსახურების შედეგი იყო.

2020 წლის სექტემბერში ავიაკომპანიამ დაასრულა ევროპისა სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოს სერთიფიცირების პროცესი (რომელსაც არაერთი თვე დასჭირდა), რამაც საშუალება მისცა ეფრინა ევროკავშირის ყველა ქვეყანაში, ამავე სრულიად ახალი ბაზარი შექმნა კომპანიისთვის, სრულად განსხვავებული კლიენტებითა და საფასო პოლიტიკით.

კომპანიამ მნიშვნელოვნად გააფართოვა კლიენტების, შეთავაზებული სერვისების რაოდენობა, ფრენების არეალი. დაემატა ისეთი დამკვეთები, როგორიცაა მაგ. „Maersk“, „DSV“, „Bollere Logistics“, „Dynam Aviation“ და ა.შ.

ფრენების არეალში მნიშვნელოვანი წილი კვლავ დარჩა ე.წ. „ცხელ წერტილებს“, როგორიცაა ავღანეთი, იემენი, ერაყი, აფრიკის კონტინენტი, თუმცა ავღანეთში საერთაშორისო სამშვიდობო მისიის დასრულების შემდგომ იქ მხოლოდ ისეთი ორგანიზაციები დარჩნენ, როგორიცაა, გაერო, „ექიმები საზღვრებს გარეშე“, წითელი ნახევარმთვარის საერთაშორისო ორგანიზაცია. შესაბამისად შეიცვალა ტვირთის სახეობაც ავღანეთში (მხოლოდ ჰუმანიტარული ტვირთები) და საერთოდ შევწყვიტეთ იქედან ტვირთის გამოტანა, ვინაიდან ვერ ხერხდება გასაგზავნი ტვირთის ზუსტი კონტროლი. აღსანიშნავია, რომ დღეს ჩვენ მსოფლიოში ერთადერთი ავიაკომპანია ვართ, რომელიც ევროპიდან დაფრინავს ავღანეთში (თბილისის გავლით). ეს მიმართულება, ჩვენი აზრით, კიდევ რამდენიმე წელი იქნება აქტუალური, თალიბანის მთავრობის აღიარების (ან მათ შეცვლამდე) და ავღანეთის ეკონომიკის ამუშავებამდე.

იემენში აქტიური საბრძოლო მოქმედების დასრულების პარალელურად გააქტიურდა ევროპიდან ჰუმანიტარული ტვირთების ტრანსპორტირებაზე მოთხოვნა. აქვს რა ავიაკომპანიას ასეთ ცხელ წერტილებში ფრენის გამოცდილება, ეს ნამდვილად არის კიდევ ერთი ახალი ბაზარი.

ევროპის შემდგომ ავიაკომპანიამ დაასრულა აკრედიტაციები ჰონგ-კონგში, მალაიზიაში და სხვა ქვეყნებში, რამაც საშუალება მისცა შეესრულებინა ისეთი რეისები როგორიცაა, ჰონგ-კონგი - ბარსელონა, რომლის საბოლოო დამკვეთიც მსოფლიოში ერთ-ერთი უდიდესი კომპანია „ინდიტექსია“. ამ კომპანიაში ავიაკომპანიამ ცალკე გაიარა სერთიფიცირება და მსოფლიოს უდიდეს ავიაკომპანიებთან ერთად 2021 წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში ექსკლუზიურად ემსახურებოდა მას. წინასწარი მონაცემებით 2022 წლის აგვისტოდან დეკემბრის ჩათვლით ავიაკომპანია იგივე მარშრუტზე ისევ გააგრძელებს „ინდიტექსის“ მომსახურებას.

უნდა აღინიშნოს რომ ავიაკომპანიამ წარმატებულად გაართვა თავი ცოცხალი საქონლის თვითმფრინავით ტრანსპორტირების შემცირებას, რომელიც 2020 წელს რისკებში იყო მოხსენიებული და 2021 წლის სექტემბრის შემდეგ არც ერთი ასეთი რეისი აღარ შეუსრულებია.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვეველობები

აღნიშნული ტიპის საქმიანობის განსახორციელებლად ავიაკომპანია „იზი ჩარტერისთვის“ შესაძლებელია პრობლემატური გახდეს შემდეგი რისკ-ფაქტორების გათვალისწინებით: ევროპის საავიაციო ხელისუფლების მიერ საქართველოში რეგისტრირებული საჰაერო ხომალდების ფრენების შეზღუდვა მათ ტერიტორიაზე, რაც ავტომატურად გამოიწვევს ბევრ არაევროპულ ქვეყანაში ჩვენი თვითმფრინავის ფრენის აკრძალვას, რაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს კომპანიის ოპერირების არეალს. უნდა აღინიშნოს, რომ ზემოაღნიშნული რისკები მხოლოდ დაშვებაა და მათი მოხდენის ალბათობა საკმაოდ მცირეა, ვინაიდან საქართველოს სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო მკაცრად აკონტროლებს საჰაერო ხომალდების საფრენად ვარგისიანობის და ფრენების უსაფრთხოების სტანდარტებს.

გასათვალისწინებელია კომპანიის მიერ ექსპლუატირებული თვითმფრინავის ასაკი და საჭიროა მისი შეცვლა უფრო ახალი თვითმფრინავით, თუმცა საჰაერო გადაზიდვებზე ძალიან გაზრდილმა მოთხოვნამ უკიდურესად შეამცირა მსოფლიოში გასაყიდი თვითმფრინავების რაოდენობა და არარეალურ ნიშნულამდე გაზარდა მისი ფასი. კომპანია აქტიურად ეძებს კიდევ ერთ საჰაერო ხომალდს შესაძენად და დიდი ალბათობით 2022 წლის ბოლომდე შეიძენს მას.

შპს ავიაკომპანია „იზი ჩარტერის“ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 23 მაისს:

დირექტორი
რატი ძერია

